

شرکت: آوای تاراز زاگرس	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: تاراز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430810	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	آوای تاراز زاگرس
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آوای تاراز زاگرس، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 آذر ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی یک تا 29، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آوای تاراز زاگرس است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری آوای تاراز زاگرس در تاریخ 30 آذر 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسی سال گذشته

صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 30 آذر 1401 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ 27 بهمن 1401 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیهـا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
9. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 9-1- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری طلای دناي زاگرس، رعایت نشده است(خرید در تاریخ های 27/09/1402 و

04/10/1402 و فروش در تاریخ های 18/10/1402 و 20/10/1402).

2-9- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 03/10/1401 ، 03/03/1402 ، 14/07/1402 و 20/09/1402 رعایت نشده است.

3-9- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

4-9- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان، طی مهلت مقرر در مورد برخی از درخواست ها، رعایت نشده است.

5-9- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ 13/02/1402 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.

6-9- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر و متولی هر سه ماه یکبار تا سقف 90% پس از ارائه اظهارنظر حسابرس و صورتهای مالی رعایت نشده است. " کارمزد مدیر برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/03/1402 و دوره مالی نه ماهه منتهی به 31/06/1402 زودتر از موعد پرداخت شده و کارمزد متولی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/03/1402 بیش از سقف تعیین شده پرداخت شده است".

7-9- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طرف 2 روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های 22/12/1401 ، 01/07/1402 و 07/08/1402 رعایت نشده است.

8-9- مطابق یادداشت توضیحی 25 صورتهای مالی، مبلغ 175 میلیون ریال در تاریخ 18/04/1402 بابت هزینه مالیات بر ارزش افزوده حسابرس بجای شناسایی در سایر درآمدها، در سرفصل سود و زیان انباشته منظور شده است

9-9- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت سرمایه پذیر داده گستر عصر نوین های وب، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.

10. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری آوای تاراز زاگرس، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استنادهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/11/28 13:39:45	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1402/11/28 13:43:05	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/11/28 13:45:18		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۹۶۶,۸۷۳	۵۲۸,۶۹۴
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۸۹,۲۸۰	۱۱۲,۷۸۸
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۶,۵۹۱
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۶,۰۲۸	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۳۲,۵۱۶	۱۰,۳۸۵
جاری کارگزاران	۰	۵۶
سایر دارایی‌ها	۲۸۲	۴۴۵
موجودی نقد	۶	۵
جمع دارایی‌ها	۲,۰۹۵,۰۸۵	۶۵۹,۹۶۴

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۴,۱۱۵	۴,۷۵۳
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۲,۰۰۳
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۲,۰۳۹	۱,۱۰۴
جاری کارگزاران	۸,۲۶۵	۰
جمع بدهی‌ها	۲۴,۴۱۹	۷,۸۶۰
خالص دارایی‌ها	۲,۰۷۰,۶۶۶	۶۵۲,۱۰۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۴۸,۴۷۳	۳۹,۳۹۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۲۱,۳۱۰)	(۴,۴۶۳)
سود سهام	۱۱۶,۳۳۳	۴۲,۷۸۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۵۷۴	۱۸,۴۸۴
سایر درآمدها	۱,۴۱۰	۳۱۴
جمع درآمدها	۳۴۶,۵۸۰	۹۶,۴۲۰
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۸,۴۶۸)	(۱۱,۸۱۵)
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۶۷)	(۱,۷۶۱)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۴۲,۰۳۵)	(۱۳,۵۷۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۰۴,۵۴۵	۸۲,۸۴۴
هزینه‌های مالی	(۹۹)	(۴۷)
سود (زیان) خالص	۳۰۴,۴۴۶	۸۲,۷۹۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۵۵,۱۶۹,۸۶۰	۶۵۲,۱۰۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۹۴,۳۳۵,۳۳۸	۹۴۲,۳۵۳	۶۰,۷۹۹,۸۶۰	۶۰۷,۹۹۹
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۹,۹۳۸,۳۱۰)	(۳۹۹,۲۸۳)	(۶,۶۳۰,۰۰۰)	(۶۶,۳۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۰۴,۴۴۶	۰	۸۲,۷۹۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۵۷۱,۰۴۶	۰	۱۷,۶۰۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۰۹,۴۷۶,۸۷۸	۲,۰۷۰,۶۶۶	۵۵,۱۶۹,۸۶۰	۶۵۲,۱۰۴